



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



Unia Europejska
Europejskie Fundusze Strukturalne i Inwestycyjne



Pytanie 1:

Proszę o odpowiedź w zakresie nowego naboru nr RPZP.01.05.00-IZ.00-32-004/18 na działanie 1.5 Inwestycje przedsiębiorstw wspierające rozwój regionalnych specjalizacji oraz inteligentnych specjalizacji:

1. Czy przy wyborze scenariusza nr 1 („rentowość”) przy efekcie zachęty należy przygotować dwie analizy finansowe 1A i 1B (wnioskodawca jest z sektora MŚP)?
2. Czy w obu analizach z dotacją oraz bez dotacji należy przyjąć ten sam zakres rzeczowy projektów i te same kwoty wydatków?
3. Czy w obu analizach z dotacją oraz bez dotacji NPV powinno być większe od 0,00?
4. Czy w sekcji C.9 dla scenariusza 1 w pkt. poprzez scenariusz alternatywny („Proszę opisać scenariusz alternatywny do scenariusza I w przypadku nieotrzymania pomocy, o którą wnioskodawca.”) należy rozumieć ten scenariusz, który wystąpi w analizie finansowej bez dotacji? Czy powinien to być jedynie opis scenariusza i nie miał on przełożenia na analizę finansową?
5. W sekcji C.9 dla scenariusza 1 jest adnotacja aby odnieść się do „zwykłych stóp zwrotu stosowanych przez przedsiębiorstwo w innych projektach inwestycyjnych”, co w sytuacji gdy wnioskodawca ich nie monitoruje, nie ma wiedzy lub nie realizował tak dużych projektów?

Odpowiedź:

W pierwszej kolejności w kontekście wskazanego podmiotu, który planuje się ubiegać o dofinansowanie informuje, że zgodnie z Regulaminem konkursu (podrozdział 1.4 punkt 1) w ramach naboru nr RPZP.01.05.00-IZ.00-32-004/18 wsparcie będzie udzielane wyłącznie przedsiębiorstwom z sektora MŚP, tj. mikro, małym oraz średnim przedsiębiorstwom w rozumieniu Załącznika nr 1 do rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu.

Odnosząc się bezpośrednio do poruszonych zagadnień związanych z wyborem scenariusza I dotyczącego inwestycji celem wykazania efektu zachęty informuje jak poniżej.

Ad. 1 Zgodnie z Regulaminem konkursu (rozdział 5, punkt 4, podpunkt 1) załącznik nr 1A Biznes planu (część finansowa) zobligowani są złożyć wszyscy wnioskodawcy, natomiast załącznik nr 1B Biznes planu (część finansowa) zobligowani są złożyć wnioskodawcy ubiegający się o wsparcie na podstawie Rozporządzenia Ministra Inwestycji i Rozwoju z dnia 22 lutego 2018 r. w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej dla mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców na inwestycje w zakresie budownictwa okrętowego w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020, zgodnie z poleceniami wynikającymi z sekcji C.9 Biznes planu - części opisowej. W słowniku pojęć zamieszczonym na wstępie Regulaminu konkursu wskazano pojęcia dotyczące projektów z zakresu budownictwa okrętowego w rozumieniu § 2 pkt 2 ww. Rozporządzenia.

Tym samym w pierwszej kolejności należy zweryfikować przedmiot inwestycji. Jeżeli wnioskodawca uzna, że przedsięwzięcie spełnia pojęcia, o których mowa powyżej i jednocześnie zaznaczy w sekcji A.12.2 Podstawa prawna udzielenia pomocy publicznej wniosku o dofinansowanie podstawę prawną Rozporządzenie Ministra Inwestycji i Rozwoju z dnia 22 lutego 2018 r. w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej dla mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców na inwestycje w zakresie budownictwa okrętowego w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz.U. z 2018 r. poz. 494) – dotyczy projektów z zakresu budownictwa okrętowego w rozumieniu przedmiotowego rozporządzenia wówczas będzie zobligowany do wypełnienia sekcji C.9 Biznes planu - części opisowej. Wypełniając ww. sekcję należy mieć na uwadze, że w przypadku

projektów, których podstawą dofinansowania jest ww. Rozporządzenie efekt zachęty ma miejsce wówczas, gdy pomoc zmienia zachowanie przedsiębiorcy w taki sposób, że angażuje się on w dodatkową działalność przyczyniającą się do rozwoju obszaru, której nie podjąłby bez przyznanej pomocy lub którą podjąłby w ograniczonym lub innym zakresie lub w innym miejscu. W powyższym przypadku istnienie efektu zachęty może zostać dowiedzione w dwóch możliwych scenariuszach:

- a) pomoc stanowi zachętę do podjęcia pozytywnej decyzji dotyczącej inwestycji, ponieważ inwestycja, która bez przyznanej pomocy nie byłaby wystarczająco rentowna dla beneficjenta, może zostać zrealizowana w danym obszarze (scenariusz I, decyzja dotycząca inwestycji); lub
- b) pomoc stanowi zachętę do zrealizowania planowanej inwestycji na danym obszarze, a nie gdzie indziej, ponieważ kompensuje ograniczenia i koszty netto wynikające z lokalizacji w danym obszarze (scenariusz II, decyzja dotycząca lokalizacji).

Dopiero po analizie przedmiotu, zakresu oraz lokalizacji przedsięwzięcia należy dokonać wyboru scenariusza adekwatnego do planowanej inwestycji. W sytuacji gdy właściwym jest scenariusz I, który Wnioskodawca wybierze - gdzie pomoc stanowi zachętę do podjęcia pozytywnej decyzji dotyczącej inwestycji, ponieważ inwestycja, która bez przyznanej pomocy nie byłaby wystarczająco rentowna dla beneficjenta, może zostać zrealizowana w danym obszarze (dla przejrzystości i na potrzeby dokumentacji konkursowej określony jako scenariusz I, decyzja dotycząca inwestycji) - będzie zobligowany wypełnić oraz dołączyć do wniosku o dofinansowanie zarówno załącznik nr 1A jak i 1B (łącznie dwa dokumenty, tj. jeden załącznik nr 1A i jeden załącznik nr 1B). Załącznik nr 1A uwzględnia w przedstawianych analizach finansowych otrzymanie dofinansowania, natomiast załącznik nr 1B dofinansowania nie będzie uwzględniał.

Ad 2. Dokonując porównania przedsięwzięcia opisanego w dokumentacji aplikacyjnej za pomocą załączników nr 1A i 1B, analizy w nich przedstawione muszą odnosić się do analogicznego zakresu rzeczowego i analogicznych kwot wydatków określonych w budżecie. Powyższe zostało wprost zapisane w sekcji C.9 Biznes planu (części opisowej) w rubryce dotyczącej Scenariusza I. (cyt.)

Uwaga! Wybierając scenariusz I dodatkowo należy przedstawić Załącznik nr 1B Biznes Plan (część finansowa) dotyczący scenariusza bez dotacji dla sektora budownictwa okrętowego, przy czym w analizie należy przyjąć taki sam zakres rzeczowej realizacji projektu, jak w przypadku projektu z dotacją. W tym miejscu należy zaznaczyć, że przedstawiając opis scenariusza alternatywnego do scenariusza I (polecenie nr 2 w opcji dotyczącej scenariusza I, w sekcji C.9 Biznes planu - części opisowej) wnioskodawca ma możliwość wykazania wariantowości w zakresie rzeczowym i kwotowym inwestycji, tj. wskazać czy bez przyznanej pomocy zostałaaby zrealizowana w pełni, w ogóle nie byłaby zrealizowana, bądź zostałaaby zrealizowana w ograniczonym lub innym zakresie.

Ad 3. Wybierając scenariusz I kluczowym dla wykazania wystąpienia efektu zachęty jest aby wnioskodawca udowodnił, że rentowność inwestycji nie jest dla niego wystarczająca w przypadku nieotrzymania dotacji. Powyższe nie oznacza, iż wartość wskaźnika NPV musi być niższa od zera w wariacie bez dotacji (załącznik nr 1B), jednakże wartość ta powinna mimo wszystko oznaczać niewystarczającą rentowność w stosunku do wariantu z dotacją. Wariant z dotacją (załącznik nr 1A) musi być efektywny (wystarczająco rentowny by go podjąć), a tym samym wartość wskaźnika NPV musi charakteryzować się wartością dodatnią ($NPV > 0$).

Ad 4. Zgodnie z § 14 ust. 2 pkt 3 lit. b) Rozporządzenie Ministra Inwestycji i Rozwoju z dnia 22 lutego 2018 r. w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej dla mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców na inwestycje w zakresie budownictwa okrętowego w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 wniosek zawiera informacje dotyczące konieczności pomocy i jej oczekiwanego wpływu na realizację inwestycji, w szczególności opis scenariusza alternatywnego dotyczącego inwestycji albo scenariusza alternatywnego dotyczącego lokalizacji - w przypadku nieotrzymania pomocy przez przedsiębiorcę. Powyższy wymóg został odzwierciedlony w poleceniu nr 2 dla scenariusza I. w sekcji C.9 Biznes planu (części opisowej) gdzie należy wskazać, czy inwestycja bez przyznanej pomocy zostałaaby zrealizowana w pełni, w ogóle nie byłaby zrealizowana, bądź zostałaaby zrealizowana w ograniczonym lub innym zakresie. Część finansowa

Biznes planu ma potwierdzić, iż rentowność projektu z dotacją była czynnikiem decyzyjnym przy podjęciu się realizacji inwestycji, z kolei scenariusz alternatywny ma opisać co by było gdyby projekt nie uzyskał dotacji, tj. czy zostałby zrealizowany w pełni, w ogóle nie byłaby zrealizowany, bądź zostałaby zrealizowany w ograniczonym lub innym zakresie. Opis uzasadnienia musi być wiarygodny, opierać się na faktach i odwoływać do czynników decyzyjnych w momencie podejmowania przez wnioskodawcę decyzji o inwestycji.

Ad 5. Sekcja C.9 w opcji dotyczącej Scenariusza I. w poleceniu nr 1 obliguje wnioskodawcę przede wszystkim do uzasadnienia wyniku analizy rentowności projektu bez dotacji z Załącznika nr 1B Biznes Plan (część finansowa), ale również do odniesienia się do zwykłych stóp zwrotu stosowanych przez przedsiębiorstwo w innych projektach inwestycyjnych podobnego rodzaju. Ma to na celu ustalenie progu rentowności. W sytuacji braku możliwości odniesienia składanego projektu do zwykłych stóp zwrotu stosowanych przez przedsiębiorstwo w innych projektach inwestycyjnych podobnego rodzaju, ekspert podczas oceny porówna rentowność projektu z kosztem kapitału przedsiębiorstwa jako całości lub zyskami zwykle odnotowywanymi w danym sektorze.

Powyższe wykładnie nie dotyczą projektów, dla których podstawą dofinansowania będzie Rozporządzenie Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 3 września 2015 r. w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej w zakresie celu tematycznego 3 wzmocnienie konkurencyjności mikro, małych i średnich przedsiębiorców w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2015 poz. 1377 ze zm.), gdyż w tym przypadku uznaje się, że efekt zachęty wystąpi, jeżeli rozpoczęcie prac w związku z realizacją projektu nastąpi po złożeniu pisemnego wniosku o przyznanie pomocy.

Pytanie 2:

Czy w ramach działania 1.5 możliwa jest realizacja przedsięwzięcia polegającego na nabyciu lub wytworzeniu barki pchanej (szalandy) do transportu węgla, rudy i innych towarów?

Odpowiedź:

Zgodnie z regulaminem konkursu pomoc nie może być skierowana do sektora transportu. Regulaminu konkursu nie należy interpretować w ten sposób, iż jest on przeznaczony wyłącznie na nabycie środków transportu, np. barki, bowiem usługa świadczona za pomocą tego środka w zasadzie byłaby związana ze świadczeniem usług w sektorze transportu, a wskazuje Pani transport węgla, rudy i innych towarów. Taki projekt jest wykluczony. Środki transportu mogą stanowić uzupełnienie nabywanej infrastruktury, w sposób niezmieniający faktu świadczenia usług w branży okrętowej/stoczniowej.

Pytanie 3:

Czy w ramach konkursu 1.5 możliwe jest dofinansowanie przedsięwzięcia na rzecz naprawy i konserwacji jachtów?

Odpowiedź:

Zgodnie z zapisami regulaminu konkursu o dofinansowanie w ramach przedmiotowego konkursu mogą ubiegać się projekty zakładające rozwój innowacyjności i konkurencyjności przemysłu stoczniowego.

Wsparcie w konkursie kierowane jest wyłącznie na przedsięwzięcia podejmowane w obszarze wybranych inteligentnych specjalizacji województwa zachodniopomorskiego, tj. wielkogabarytowe konstrukcje wodne i lądowe, zaawansowane wyroby metalowe, produkty drzewno-meblarskie, produkty inżynierii chemicznej i materiałowej, multimodalny transport i logistyka, produkty oparte na technologiach informacyjnych, lub branżach bezpośrednio z nimi powiązanych w ramach globalnych łańcuchów wartości, przy czym przedmiotem projektu musi być inwestycja w zakresie przemysłu stoczniowego (w szczególności w zakresie budownictwa okrętowego).

Dofinansowaniu będą podlegały przedsięwzięcia realizowane w zakresie i na rzecz budowy statków, konstrukcji pływających, łodzi, konstrukcji offshore i/lub ich naprawy, konserwacji, przebudowy, a także produkcja i dostarczanie wyposażenia i części statków, konstrukcji pływających, łodzi, konstrukcji offshore (np. kotwic, śrub napędowych, silników, instrumentów i przyrządów pomiarowych, kontrolnych i nawigacyjnych, instalacji, oświetlenia).

W kontekście powyższych warunków, odnosząc się bezpośrednio do zapytania informuję, że wskazane przedsięwzięcie na rzecz naprawy i konserwacji jachtów może potencjalnie ubiegać się o dofinansowanie w ramach przedmiotowego konkursu. Szczególną uwagę należy zwrócić na fakt, że w zależności od zakresu projektu oraz działalności, z którą związany jest projekt, podstawa prawna udzielenia pomocy jest inna, co oznacza że należałoby przeanalizować, czy jacht o którym mowa w zapytaniu spełnia definicje statku handlowego (zawartą w regulaminie konkursu) i wybrać adekwatną podstawę prawną we wniosku o dofinansowanie.

Jednocześnie wskazuję, że decydujący w określeniu definitywnego spełnienia przez projekt warunków jego kwalifikowalności określonych w regulaminie będą mieć zapisy złożonej dokumentacji aplikacyjnej.

Pytanie 4:

W ramach projektu zamierzamy wytworzyć własnymi siłami środki trwałe. Z uwagi na to, że wydatkiem kwalifikowalnym będą wynagrodzenia poniżej przedstawiam nasze wątpliwości oraz pytania. Pojawiają się wątpliwości odnośnie zaliczenia premii do kosztów kwalifikowalnych. Zgodnie z zapisami Regulaminu ust. 3.5, pkt 2 – Rozdział 3, str. 26:

„Wydatki poniesione na dodatkowe wynagrodzenie roczne (np. na tzw. trzynastą pensję), wydatki poniesione na nagrody i premie, a także koszty związane z urlopem pracowników, nie mogą być uznane za kwalifikowalne.”, natomiast w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w pkt 6.15 ppkt 10 premia jest wymieniona jako wydatek kwalifikowalny:

„Wydatki na wynagrodzenie personelu są kwalifikowalne pod warunkiem, że ich wysokość odpowiada stawkom faktycznie stosowanym u beneficjenta poza projektami współfinansowanymi z funduszy strukturalnych i FS na analogicznych stanowiskach lub na stanowiskach wymagających analogicznych kwalifikacji. Dotyczy to również pozostałych składników wynagrodzenia personelu, w tym nagród i premii.” oraz w Wytycznych w pkt. 6.15.1 Stosunek pracy ppkt 4:

„Wydatkami kwalifikowalnymi w przypadku wynagrodzenia personelu mogą być również nagrody (z wyłączeniem nagrody jubileuszowej) lub premie, o ile są spełnione łącznie następujące warunki:

- a) nagrody lub premie zostały przewidziane w regulaminie pracy lub regulaminie wynagradzania danej instytucji, lub też innych właściwych przepisach prawa pracy,*
- b) nagrody lub premie zostały wprowadzone w danej instytucji co najmniej 6 miesięcy przed złożeniem wniosku o dofinansowanie,*
- c) nagrody lub premie potencjalnie obejmują wszystkich pracowników danej instytucji, a zasady ich przyznawania są takie same w przypadku personelu zaangażowanego do realizacji projektów oraz pozostałych pracowników beneficjenta,*
- d) nagrody lub premie przyznawane są w związku z realizacją zadań w ramach projektu na podstawie stosunku pracy.”*

Premia nie jest również wymieniona w katalogu składników wynagrodzenia, które zostały uznane za wydatki niekwalifikowalne – pkt. 6.15, ppkt 4 Wytycznych.

W związku z powyższym proszę o odpowiedź na pytania: czy do kosztów kwalifikowalnych można zaliczyć:

- Premię uznaniową (przyznawana jest praktycznie co miesiąc wszystkim pracownikom w różnej wysokości, może być obniżona lub nie przyznana poszczególnym pracownikom z różnych przyczyn)
- Premię zadaniową (za wykonanie dodatkowych zadań – otrzymują ją niektórzy pracownicy)

- Wynagrodzenie za godziny nadliczbowe.

Odpowiedź

Katalog wydatków kwalifikowalnych w ramach konkursu dla Działania 1.5 Inwestycje przedsiębiorstw wspierające rozwój regionalnych specjalizacji oraz inteligentnych specjalizacji, Typ projektu: Innowacyjne inwestycje przedsiębiorstw, Projekty przedsiębiorstw zakładające rozwój innowacyjności i konkurencyjności przemysłu stocznioowego obejmuje wytworzenie środków trwałych, w ramach którego kwalifikowalne może być wynagrodzenie pracowników zaangażowanych w prace nad wytworzeniem środka trwałego.

Zapisy regulaminu konkursu w zakresie kwalifikowalności wydatków związanych z wytworzeniem środka trwałego wynikają z Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020 (dalej Wytyczne) i są z nimi spójne. W rozdziale 6.12 Techniki finansowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w pkt. 4) Wytycznych wskazano, że:

„W przypadku gdy beneficjent, za zgodą właściwej IZ, IP lub IW w ramach projektu samodzielnie wykonuje całość lub część prac związanych z wytworzeniem lub przetworzeniem posiadanych środków trwałych, związane z tymi pracami wydatki powinny być rozliczane na warunkach określonych w Podrozdziale 7.6 pkt 3-5 Wytycznych.”

Zgodnie z wskazanymi punktami:

„3) W przypadku, gdy beneficjent samodzielnie wykonuje całość lub część prac związanych z przygotowaniem placu budowy lub robotami budowlanymi, związane z tymi pracami wydatki muszą być przypisane poprzez przejrzysty i oddzielny system rozliczania projektu oparty na dokumentach księgowych lub dokumentach o równoważnej wartości dowodowej.

4) Każdorazowo decyzja dotycząca realizacji prac w ramach projektu siłami własnymi albo zlecenia realizacji prac wykonawcy zewnętrznemu powinna być poprzedzona analizą dotyczącą najbardziej efektywnego rozwiązania z punktu widzenia realizacji projektu, jak również powinna być przeanalizowana pod kątem obowiązku stosowania przepisów dotyczących zamówień publicznych.

5) Z zastrzeżeniem pkt 6, w przypadku, gdy w prace są zaangażowani pracownicy zatrudnieni przez beneficjenta, stosuje się odpowiednio postanowienia Podrozdziału 6.15 – Koszty związane z angażowaniem personelu dotyczące wynagrodzeń pracowników beneficjenta (w szczególności należy wskazać, że w takim przypadku beneficjent jest zobowiązany do przedstawienia dokumentów potwierdzających, iż dana osoba wykonywała w określonym zakresie pracę związaną z przygotowaniem placu budowy lub robotami budowlanymi).

6) Ze względu na fakt, że wydatki ponoszone na wynagrodzenia pracowników w ramach realizacji przedsięwzięć siłami własnymi są rozliczane tylko na podstawie faktycznie wypracowanych roboczogodzin:

a) jedynym dopuszczalnym sposobem rozliczania kosztów pracy własnych pracowników beneficjenta przy realizacji przedsięwzięcia siłami własnymi jest rozliczanie za pomocą kart czasu pracy,

b) wydatki poniesione na dodatkowe wynagrodzenie roczne (np. na tzw. trzynastą pensję), wydatki poniesione na nagrody i premie, a także koszty związane z urlopem pracowników, nie mogą być uznane za kwalifikowalne.”

Zatem uwarunkowania dotyczące kwalifikowalności wydatków ujęte w podrozdziale 3.5 pkt 2) regulaminu konkursu są spójne z zapisami Wytycznych.

Odnosząc się bezpośrednio do zapytania zarówno premie zadaniowe jak i uznaniowe nie stanowią wydatków kwalifikowalnych w projekcie. Kwalifikowalne w ramach projektu mogą być koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym środkiem trwałym w myśl art. 28 Ustawy o rachunkowości wynagrodzenia pracowników tylko na podstawie faktycznie wypracowanych roboczogodzin (w tym w godzinach nadliczbowych), a jedynym dopuszczalnym sposobem rozliczania kosztów pracy własnych pracowników beneficjenta przy realizacji przedsięwzięcia siłami własnymi będą karty czasu pracy.

Zwrócić uwagę należy, że wydatkiem kwalifikowalnym może być tylko wydatek łącznie spełniający warunki wskazane w podrozdziale. 3.2 regulaminu konkursu, i w tym miejscu podkreślić można dwa z ww. warunków, tj.

- wydatek został uwzględniony w budżecie projektu zawartym we wniosku o dofinansowanie,
- został dokonany w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,

Definicja godzin nadliczbowych zgodnie z art. 151 § 1. Kodeksu pracy brzmi: „(...) Praca w godzinach nadliczbowych jest dopuszczalna w razie:

- 1) konieczności prowadzenia akcji ratowniczej w celu ochrony życia lub zdrowia ludzkiego, ochrony mienia lub środowiska albo usunięcia awarii;
- 2) szczególnych potrzeb pracodawcy” co wskazuje, że pojawienie się godzin nadliczbowych w dużej mierze charakteryzuje się nieprzewidywalnością.

Wobec powyższego wątpliwym może być fakt założenia już na etapie tworzenia wniosku o dofinansowanie, iż praca w godzinach nadliczbowych pracownika zaangażowanego w wytworzenie środka trwałego będzie szczególną potrzebą wnioskodawcy (w budżecie projektu należy zaplanować wydatek o konkretnej wartości), jak również czy rzeczywiście wytworzenie środka trwałego będzie musiało się odbywać w godzinach nadliczbowych, czego konsekwencją będzie większy koszt roboczogodziny (wykazany w karcie czasu pracy) i czy ten wyższy koszt spełni warunek kwalifikowalności, tj. zasadę uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Podsumowując podkreślić należy, że ocena kwalifikowalności wydatków dokonywana jest w trakcie oceny wniosku o dofinansowanie, w trakcie rozliczania i kontroli projektu oraz po jego zakończeniu, w tym w okresie trwałości projektu. Na etapie oceny wniosku o dofinansowanie weryfikacji podlega potencjalna kwalifikowalność wydatków ujętych w dokumentacji aplikacyjnej, która to musi zostać potwierdzona na dalszych etapach realizacji projektu.